

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۷)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۳	صورت‌های مالی مالی تلفیقی و جداگانه



سازمان حسابرسی



**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت پارس دارو (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورتهای مالی  
اظهار نظر**

۱ - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۴، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهار نظر**

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت پارس دارو (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

**مسائل عمده حسابرسی**

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل عمده صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است.

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

معاملات با اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱-۵ طی سال مورد گزارش مبالغ ۳۱۴۳۷ میلیارد ریال و ۴۹۳۲ میلیارد ریال معادل ۱۵ درصد و ۴۰ درصد از فروش محصولات گروه و شرکت به اشخاص وابسته صورت گرفته است.

به شرح یادداشت توضیحی ۱۹، مانده دریافتی‌های تجاری گروه و شرکت از اشخاص وابسته به ترتیب به مبالغ ۱۳۷۹۹ میلیارد ریال و ۳۸۷۹ میلیارد ریال معادل ۱۳ درصد و ۴۶ درصد از دریافتی‌های تجاری است.

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۶-۶، طی سال مالی مورد گزارش مبالغ ۶۶۰۶۰ میلیارد ریال و ۱۲۲۱ میلیارد ریال معادل ۳۷ درصد و ۲۵ درصد خرید گروه و شرکت از اشخاص وابسته صورت گرفته است.

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳۲، مانده پرداختی‌های تجاری گروه و شرکت به اشخاص وابسته به ترتیب به مبالغ ۳۹۴۲۳ میلیارد ریال و ۷۲۰ میلیارد ریال معادل ۴۰ درصد و ۴۰ درصد از کل پرداختی‌های تجاری است.

با توجه به موارد فوق و عمده بودن معاملات با اشخاص وابسته و مطالبات و بدهی‌های ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

سایر اطلاعات

- ۴ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.



مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

#### مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

#### مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.



- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
  - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
  - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
  - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
  - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکتهای گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.



افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت پارس دارو (سهامی عام) سایر وظایف بازرسی قانونی

۷ - موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

ردیف	شماره ماده قانونی	شماره ماده اساسنامه	شرح
۷-۱	۱۱۰	-	معرفی شخص حقیقی به نمایندگی از شخص حقوقی عضو هیئت مدیره جهت انجام وظایف مدیریت. (شرکت های رازک و دارویی تامین در پایان سال ۱۴۰۲ فاقد نمایندگی)
۷-۲	۱۲۸	۴۲	اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل با ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکتها جهت ثبت.
۷-۳	۲۴۰	-	پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مدت ۸ ماه از تاریخ تصویب تقسیم سود در مجمع عمومی.
۷-۴	-	۲۷	حضور یک عضو غیرموظف دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط در هیئت مدیره.



۷-۵- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴ تیر ۱۴۰۲ صاحبان سهام درخصوص مطالب مندرج در بندهای ۳-۷، ۱۰ و ۱۱ این گزارش و پیگیری حقوقی و قضایی جهت وصول مطالبات از پخش سراسری توسعه دارویی رسا به نتیجه قطعی نرسیده است.

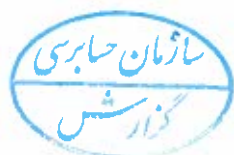
۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴۱، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

#### سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۰- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان به شرح موارد زیر رعایت نشده است:

ردیف	نام دستورالعمل، شماره بند و ماده	شرح
۱۰-۱	بند ۱ و ۲ ماده ۷	افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه، گزارش تفسیری و گزارش هیئت مدیره به مجمع و اظهارنظر حسابرس درباره آن حداقل ۱۰ روز پیش از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۰-۲	بند ۴ ماده ۷	افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده ظرف مهلت مقرر (۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه).
۱۰-۳	ماده ۱۰	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکتها حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع عمومی.





## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

### شرکت پارس دارو (سهامی عام)

شرح	نام دستورالعمل، شماره بند و ماده	ردیف
	<b>دستورالعمل انطباطی ناشران</b>	
پرداخت سود تقسیم شده مصوب طبق برنامه اعلام شده و ظرف مهلت مقرر.	ماده ۵	۱۰-۴
تعیین عضو غیرموظف مالی هیئت مدیره بعنوان رئیس کمیته حسابرسی.	ماده ۵	۱۰-۵
	<b>دستورالعمل حاکمیت شرکتی</b>	
غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره.	تبصره ۱ ماده ۴	۱۰-۶
دارا بودن تحصیلات مالی و تجربه مرتبط حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیئت مدیره (ماده ۲۷ اساسنامه نمونه).	تبصره ۴ ماده ۴	۱۰-۷
پرداخت بموقع سود سهام.	ماده ۶	۱۰-۸
تعیین نمایندگان شرکت در هیئت مدیره شرکتهای فرعی و وابسته توسط هیئت مدیره.	ماده ۱۳	۱۰-۹
تعیین اکثریت اعضای کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره (کمیته انتصابات) با اعضای مستقل خارج از هیئت مدیره.	تبصره ۲ ماده ۱۴	۱۰-۱۰
ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل، کمیته های تخصصی و هیئت مدیره شرکتهای فرعی و وابسته و مستندسازی نتایج حاصله.	ماده ۱۵	۱۰-۱۱
افشای صورتهای مالی سالانه، گزارش تفسیری، گزارش فعالیت هیئت مدیره و گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی در موعد مقرر (۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی) پس از انتشار در سامانه کدال و بارگذاری در سایت شرکت.	ماده ۲۹	۱۰-۱۲

۱۱- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چکلیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۲۹ خرداد ۱۴۰۳

احسان ایزدپناهی

بهرام شیرزاد

الوسو